3799 2nd set.

13 SEP 1956 S 13.-

人民铁道

3 JUN 29
COUT 1957

17
1956

·目　　錄·（未經同意請勿轉載）

应当重視供銷合作社的納税工作 …… 1

税 政 法 令

商 品 流 通 税

关于顆粒肥料暫免征收商品流通税的通知 …… 3

工 商 業 税

关于鹽务局（鹽業公司）直接零售鹽斤交納批、零兩道营業税的通知 …… 3

关于五金、交电、化工原料三公司委托公私合营企業代銷商品交納营業税問題的通知 …… 3

关于理髮、浴室、照像等合作社納税問題的通知 …… 4

印 花 税

关于水利部所屬各企業單位相互訂立的合同应按規定貼花的通知 …… 4

关于新華書店資金帳貼花問題的批复 …… 5

关于軍人服务社所用帳簿貼花問題的补充規定 …… 5

关于農產品預定買賣合同免貼印花問題的通知 …… 5

关于預購粮食借款合同貼花問題的批复 …… 6

屠 宰 税

关于農民出售給國营公司、合作社牲肉的計税价格問題的批复 …… 6

城市房地產税、車船使用牌照税

关于中華全國供銷合作总社及其办事处干部学校征免城市房地產税与車船使用牌照税的通知 …… 6

税 务 答 問 印花税問題解答 …… 7

述評：納税鑑定后还需要加强監督檢查 …… 8

一个好的納税制度 …… 8

納税鑑定应和商品見面 …… 8

苏联財政与税收：地方税捐（續） …… 西·依·維諾古尔著 楊　放　年譯 … 9

研究与討論：

我对周轉税本質問題的一些看法 …… 鍾瑞庭 …13

关于周轉税几种税率形式的探討 …… 力　学 …14

报道：今年秋后市場一定会旺

——摘記江苏省各市、專区税务局局長会議上的談話 …… 瀛　人 …17

提高質量，更好地滿足人民对日用工業品的需要

——記日用工業品質量展覽会 …… 山　羊 …19

优秀的企業办税人員孟昭祥同志 …… 匯　方 …21

封面照片：青島市嶗山郊区建國農業生產合作社种植的啤酒花丰收。全社310畝啤酒花的总產量，今年可达到40万斤，比去年增產6万斤。圖为这个社的女社員正在采摘啤酒花。…… 新華社記者　王　影攝

人民税務（半月刊）

1956年第17期（总第137期）　　1956年9月4日出版

編 輯 者：中華人民共和國財政部税务总局人民税务編輯部

出 版 者：人　民　税　務　社　北京东四区大佛寺西街48号

总發行者：郵　电　部　北　京　郵　局

价　　目：每　期（4）1角2分·（1寸印張）

半　年（12期）　1元4角4分

全　年（24期）　2元8角8分

訂 閱 处：全　國　各　地　郵　局

代訂代售处：全　國　各　地　新　華　書　店

財政部税务总局印刷厂印　　本期第一次印数：120,500

应当重視供銷合作社的納稅工作

几年來，供銷合作社在党和政府的正确領導下，在組織上和業务上都有了很大的發展，它向國家交納的稅款所占的比重亦在日益增大，因之，供銷合作社能否依法按期交納各种稅款，对整个稅收計划的完成起着重要的作用。从山东、安徽、河南三省部分地区來看，供銷合作社的納稅情况一般都是良好的，但也有一部分基層供銷合作社，由于征納双方的关系不够密切，工作不够协調，依然存在着漏稅現象。例如：山东省稅务局在今年3月間对济寧、臨沂及聊城3个專区的18个縣和19个区的37个供銷合作社進行了1955年的征納情况的調查，發現了除平邑縣保太区供銷合作社由于多交了稅款需要退稅外，其余36个社均有不同程度的漏稅。安徽省蕪湖專区檢查了319个基層供銷合作社1955年的納稅情况，其中漏稅的就有277戶。河南省洛陽專区在了解供銷合作社的納稅情况中，發現漏稅問題1,640起，漏稅金額达20余万元。

这些基層供銷合作社漏稅現象的存在，其中重要原因之一就是当地稅务机关的工作做得还不够好。目前，供銷合作社的稅收，在城市郊区特別是在縣以下的地区所占的比重已經很大，但有些基層的稅务干部对这种新情况缺乏足够的認識，以致在日常工作中只顧控制集市，習慣于收取屠宰、臨商等稅，对稅源比重很大的供銷合作社的納稅情况却注意不够，沒有主动地与供銷合作社取得密切联系，平时既沒有注意到稅法的宣傳解釋，又缺乏經常性的納稅輔導。有的稅务干部对供銷合作社的納稅情况甚至不聞不問，听憑供銷合作社报多少交多少，以致对供銷合作社錯交、漏交稅款的現象沒有及时地發覚与糾正。有的基層稅务干部对業务缺乏鑽研，对供銷合作社的經营業务調查研究不够，了解不多。因之，遇有問題往往是解答不了，甚至解答錯誤，致使錯交、漏交稅款的現象不断發生。还有的干部在檢查供銷合作社的納稅情况时查得不深不透，沒有找出漏稅的关鍵所在，沒有認眞地分析說明漏稅的原因。因而查一次漏一次，漏一次补一次，結果依然是繼續漏稅。有的稅务机关虽然已經在供銷合作社推行了納稅鑑定，但由于工作比較粗糙，因而效果仍然不大。

由于有些稅务机关对供銷合作社的納稅重視不够，在征管工作上亦存在着一定的缺点，赶不上客观形势發展的需要，加上稅法本身又比較复雜，稅务工作人員輔導檢查不够，致使供銷合作社的应納各稅未能按期收回來。这些缺点亟应引起各地稅务部門的注意并努力加以克服。

就供銷合作社本身來說，对漏稅現象的存在也負有一定的責任。某些供銷合作社的財会人員甚至是个別領導同志对遵章納稅的重要性認識不足，思想上重視不够，对待國家稅收是怕麻煩、不和稅局联系，甚至是抱着漠不关心的态度。明知有規定，却不按照規定执行。如安徽省和縣某供銷合作社附屬的加工油厂，其加工植物油的工繳費收入，虽有縣供銷合作社及粮食、稅务兩局的联合通知規定了納稅办法，但該社却不按照通知的規定执行，仍然長期漏稅。山东省蒙陰縣城关鎮供銷合作社在去年冬季自查补报时，已經明确了制作糕点要交納兩道营業稅，但从去年12月份至今年3月份檢查时为止，仍然漏交一道营業稅。个別供銷合

作社甚至有故意漏税的現象。如臨沂縣供銷合作社1955年兩輛自行車僅交納了一輛車子的牌照税。此外，也發現有个别的供銷合作社有占用國家税款的現象，如滕縣供銷合作社竟將扣交的税款80余元列作社內收益，不向國家交納。还有少数的供銷合作社对当地税务机关依法進行的納税監督与檢查工作采取了对抗态度，拒絕税务干部的檢查。

有些供銷合作社由于經营財务制度和会計制度不够健全，內部制度不嚴密，个别供銷合作社的帳务数字是帳表不符、表与表也不符，連会計人員自己也弄不清到底那一个数字才是正确的，这种情况也是造成漏税的原因之一。如山东省平邑縣唐村区供銷合作社1953年的帳务到今年第一季度仍然無法結清。

供銷合作社的財务会計制度不健全，企業的成本核算自然也就不够正确。如山东省臨沂縣供銷合作社推銷部1955年的营業总額中，單是席子一項的营業額即占一半以上。席子的規格有4类，每类每种席子的成本与售价均不相同，最次的席子每件僅几角錢，最好的要3元多。但該推銷部出售席子后，在每月或者每批核算成本时，不分类别，統按平均成本計算。如去年9月份帳面毛利为1万多元，10月份帳面毛虧1万多元。但檢查結果，9月份僅有毛利3,000余元，10月份則有毛利7,000余元。又如該推銷部1955年4—5月份內撥售葦笠20余万頂，但核算成本时竟少算了2万余元。聊城縣七区供銷合作社竟將庫存商品的費用13万余元算成17万余元。由于財务会計和經营管理制度还不够完善，成本核算还不够正确，就直接造成企業的营業額和盈虧結算数字不够正确，从而也使企業应納税額的計算不够正确，漏税的現象亦因之發生。

供銷合作社的納税是为國家提供建設資金的基本形式。供銷合作社依法納税，也是支援國家社会主义建設的具体表現和应尽的义务。特别是在今天，由于社会主义建設和社会主义改造的加速前進，國家更迫切地向財政税收工作提出必須保証建設事業加速前進的資金需要。供銷合作社能否依法按期交納各种税款，对保証國家預算的实現关系重大。因此，要求城市郊区和縣以下的税务机关要把主要的力量放在税源大的供銷合作社上，密切与供銷合作社的关系，經常注意税政法令的宣傳解釋，認眞地推行納税鑑定，加强对供銷合作社的納税輔導和檢查，使他們知道什么商品应該納什么税？税率多少？在哪一个环節和在什么时候交納？从而便于企業正确地核算成本，安排納税。对帳务不够健全的供銷合作社，税务人員应該主动給予必要的协助，使他們能够正确記載和整理帳务記錄。部分業务水平較差的税工同志还应該加强学習，努力提高自己的業务水平和工作能力。

供銷合作社的同志，应該設法提高企業的管理水平，嚴密內部的管理制度，克服目前所存在着的財务会計制度不够健全的情况。認眞按照供銷合作社的統一会計制度整理帳务，使企業的营業、利潤情况能够正确核算。这样，不但可以正确地依法納税，同时，也能正确地、及时地了解企業的經营情况，对企業的經营管理來說，也是有很大的好处的。个别不够重視税收的供銷合作社的干部，应該樹立起遵章納税的观念，依法按期交納各种税款。特别是供銷合作社負責办理税务工作的同志更应該認眞学習税法，执行税法，正确地計算税額，在納税工作上做到不漏、不錯、不欠。只要征納双方重視这項工作，遇有問題多研究多商量，在密切关系和共同协作下，税收工作是一定能够做好的。

税政法令

商品流通税

財政部稅務总局

关于顆粒肥料暫免征收商品流通税的通知

（56）政二字第2705号

各省、自治区、直轄市稅务局：

接中華全國供銷合作总社生產資料第二总管理局1956年7月5日（56）生二总財字第244号函以顆粒肥料的主要原料是已稅的化学肥料，目前該項產品成本較高，有的省还發生虧損，在經营上存在一定的困难，請免征商品流通稅等語。为了照顧目前顆粒肥料成本較高，銷路困难的实际情况，并鼓勵農業生產起見，总局同意在1957年12月31日以前，对顆粒肥料可暫不按总局1956年3月27日（56）政二字第446号規定征收商品流通稅差額稅款，亦不再征收营業稅。各地可在接到本文之日起执行。以前已征者不予退稅。

1956年8月13日

抄送：財政部，中華全國供銷合作总社生產資料第二总管理局。

工商業税

財政部稅務总局

关于鹽务局（鹽業公司）直接零售鹽斤交納批、零兩道营業稅的通知

（56）政一字第3610号

各省、自治区、直轄市稅务局：

关于私营鹽商改造为鹽务局（鹽業公司）門市部后零售食鹽，总局1956年5月18日（56）政一字第1909号通知（見本刊本年第14期第5頁——編者）規定，由門市部于零售后，按月依照零售价格交納一道零售营業稅，并按批發牌价交納一道批發营業稅。現在鹽务总局提出：鹽务局（鹽業公司）直接零售鹽斤部分，如何納稅，尚無明确解釋，为了保証國家稅收，各地执行一致，請再統一明确依照上述原則，交納批、零兩道营業稅。总局同意該局意見，希自文到月份起执行。

1956年7月26日

抄送：鹽务总局。

財政部稅務总局

关于五金、交电、化工原料三公司委托公私合营企業代銷商品交納营業稅問題的通知

（56）政一字第3798号

各省、自治区、直轄市稅务局：

接商業部1956年7月21日（56）財管字第143号公函說：据吉林省商業廳反映，長春市五金、交电、化工原料三公司委托公私合营企業代銷批零不分的商品（即無批零差价的商

品），公司支付5%的手續費，公私合营企業按照公司牌价出售，以及委托代銷划分批零的商品，以零售价格撥交，另支付5%的手續費，应如何交納营業稅問題，我部認为該三公司为了擴大商品銷售，滿足消費者需要，委托公私合营企業代銷，已比該三公司自营多付出5%的手續費，如对代銷批零不分商品再納一道零售营業稅，势必造成虧損，影响經营，同时公私合营企業亦不同于公司自設的零售單位。因此，委托公私合营企業代銷批零不分的商品，仍照自銷規定不納营業稅；委托按零售价格代銷的商品，由公司交納一道零售营業稅；公私合营企業均就手續費交納营業稅，請見复等語。总局考慮：为配合是項業务的經营，同意商業部上項意見。至如目前已經实行了按銷售对象划分批零的地区，对于該三公司已实行按銷售对象划分批零的，可按当地規定办理。希均轉屬依照上項原則办理。吉林省稅务局（56）商稅字第147号报告不另复。

1956年8月6日

抄送：財政部，商業部。

財政部稅务总局

关于理髮、浴室、照像等合作社納稅問題的通知

（56）政一字第3220号

各省、自治区、直轄市稅务局：

服务性行業屬商業范疇，由商業部門領導（將來由城市服务部領導）統筹安排進行改造，原由手工業合作管理部門所領導組織起來的服务性行業的合作社，亦將逐步移交由商業部門領導。为使移交前后納稅大体一致，避免因領導关系不同，而存在的稅負不同的現象，經总局与中央手工業管理局联系研究后，特作如下規定：

一、理髮、浴室、洗染、照像等服务性行業，今后組織起來，不論由商業部門（城市服务部）或手工業管理部門領導，均应該按一般工商業戶交納工商業稅，不能比照手工業合作組織交納工商業稅暫行办法办理。

二、个别地区已經批准比照手工業合作組織交納工商業稅的單位，不論是否移交給商業部門領導，如目前仍按照手工業合作組織的規定納稅，且优待尚未滿期的，可执行至1956年底止，自1957年1月份起即按一般工商業戶交納工商業稅。目前当地已經規定不按手工業合作組織給予优待的，也不再行改变。

三、分散生產各計盈虧的服务性的業戶，由于在組織前有部分屬于免稅戶，經組織起來后，个别戶經营上尚有困难的，在合作商店、合作小組納稅的統一規定下达以前，可报請当地人民委員会批准酌情給予暫时的減免稅优待。

1956年7月31日

抄送：中央手工業管理局。

印　花　稅

財政部稅务总局

关于水利部所屬各企業單位相互訂立的合同应按規定貼花的通知

（56）政三字第550号

各省、自治区、直轄市稅务局：

关于水利部所屬各企業單位相互訂立的各种合同，总局曾于1954年2月10日以（54）政三字第68号通知規定免貼印花。但自財政部1955年11月14日（55）財稅范字第120号函复水利部規定自1956年1月1日起，水利部所屬各企業單位不論对該部所屬系統各單位营業或对外营業均一律照納营業稅以后，該部所屬各企業單位相互訂立的合同，自然亦应照章貼花。茲規

定自1956年1月1日起該部所属工程总局、治淮委員会等系統直轄的工程总隊、工厂等企業單位，在各該工程总局或治淮委員会本系統內相互訂立的合同，都应按件貼花五角；如与本系統以外單位訂立的合同，則应按比例貼花。以前訂立的合同，一律不补、不退。希依照执行。

1956年 6 月 1 日

抄送：水利部。

財 政 部 稅 务 总 局

关于新華書店資金帳貼花問題的批复

（56）政三字第1307号

四川省稅务局：

1956年 5 月19日（56）政二字第$\frac{1663}{5019}$号报告悉。新華書店系統各單位的資金，自1956年度起，改由地方核撥，如仍由总店彙总貼花，手續不便，因此，各省市分店資金帳应貼的印花，自1956年起改由省市分店交納。至于过去由总店代各分店彙交的印花稅如何扣除問題，另由新華書店总店与北京市稅务局研究解决。

1956年 6 月 4 日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局，新華書店总店。

財 政 部 稅 务 总 局

关于軍人服务社所用帳簿貼花問題的补充規定

（56）政三字第1473号

各省、自治区、直轄市稅务局：

关于中國人民解放軍軍人服务社所用帳簿貼花問題，总局曾以（56）政三字第901号通知規定在案。經与中國人民解放軍总財务部及中國人民解放軍总后勤部联系，补充規定如下：

一、軍人服务社記載資金的帳簿：因为目前各軍人服务社都沒有核資，其資金帳不按資金額 3 ‰貼花，应按一般营業帳簿例每本每年貼花五角。

二、軍人服务社的营業帳簿：各經营日用品供应業务的門市部所用帳簿，应該每本每年貼花五角。但是，軍人服务社經营的食堂、澡塘、理髮室、照像館、洗衣坊及縫紉、修理所等使用的帳簿，不貼印花。

1956年 6 月23日

抄送：中國人民解放軍总財务部、总后勤部，財政部。

財 政 部 稅 务 总 局

关于農產品預定買賣合同免貼印花問題的通知

（56）政三字第1712号

各省、自治区、直轄市稅务局：

关于農產品預購合同免貼印花問題，总局業于1956年 6 月26日以（56）稅密己字第 6 号电通知在案。为了便于执行，再补充明确如下：

1、國营企業（如粮食單位、農產品采購單位、各專業公司等）向農業生產合作社（或互助組、个体農民）預購粮食、棉花、油料、烟叶、茶叶、蚕繭、蔬菜等農產品与農業生產合作社（或互助組、个体農民）簽訂的農產品預定買賣合同（如預購合同、收購合同、統購合同等），一律免貼印花。总局（54）政三字第 212 号通知（見“中央稅务公报”1954年第10期第 5 頁——編者）中的有关部分应即廢止。

2、凡在1956年簽訂的上項合同，尚未貼花的，可以不再补貼。

1956年 7 月 3 日

抄送：財政部，粮食部，農產品采購部，商業部。

財 政 部 稅 务 总 局

关于預購粮食借款合同貼花問題的批复

（56）政三字第1547号

青海省稅务局：

1956年6月6日（56）稅政三字第0058号报告悉。关于粮食單位向銀行办理的預購粮食借款合同貼花問題，本局研究：粮食單位为支付預購粮食定金向銀行办理的“預購粮食借款”与基層供銷合作社办理采購農產品業务所借的預購定金借款情况相同，可以比照总局（55）政三字第1415号通知（見本刊本年第3期第5頁——編者）中关于采購農產品借款部分第一項規定办理。即預購定金借款等借据免貼印花。

1956年7月6日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局，粮食部。

屠 宰 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于農民出售給國营公司、合作社牲肉的計稅价格問題的批复

（56）政三字第1601号

黑龍江省稅务局：

1956年6月12日（56）政三字第143号报告悉。关于農民出售給國营公司、合作社牲肉的計稅价格問題，按照总局（56）政三字第393号通知（見本刊本年第7期第9頁——編者）規定（即由農民按照零售价格計納屠宰稅）执行既有困难，同意你局意見，改为由農民按照实际出售价格計納屠宰稅。总局1956年2月29日（56）政三字第393号通知第一項不再适用。

1956年7月3日

抄送：中國食品公司，各省、自治区、直轄市稅务局。

城市房地產稅、車船使用牌照稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于中華全國供銷合作总社及其办事处干部学校征免城市房地產稅与車船使用牌照稅的通知

（56）政三字第1398号

北京、上海市稅务局：

关于中華全國供銷合作总社的房地產征免城市房地產稅問題，总局曾于1953年10月23日以（53）政三字第569号通知（見“中央稅务公报”1953年第23期第7頁——編者）規定在案，当时由于合作总社尚需國家給予部分补助，因此对其房地產区别行政与業务部門划分征免。茲經与合作总社联系，据說業已不需要國家补助，并同意照章納稅。为此，特規定：对中華全國供銷合作总社及其北京办事处、上海办事处的房地產与車船，均自1956年7月1日起照章征收城市房地產稅与車船使用牌照稅。总局（53）政三字第569号通知第一項的規定不再适用。至于各級供銷合作社附設的干部学校、訓練班的房地產（不論系学校、訓練班自有或系合作社無租供給）与車船，則比照公立学校予以免稅。

1956年6月30日

抄送：中華全國供銷合作总社，各省、自治区、直轄市稅务局。

税务答問

印 花 税

一、代办儲蓄業务合同貼花問題

問：中國人民銀行为了开展儲蓄業务，便利职工儲蓄起見，委托机关、团体、学校、商店等單位代办儲蓄業务，銀行与代办儲蓄業务單位簽訂的委托代办儲蓄業务合同，是不是应該貼花？

答：中國人民銀行委托机关、团体、学校、商店等單位代办儲蓄業务，銀行与代办儲蓄業务單位簽訂的委托代办儲蓄業务合同，是屬于修訂印花税税率税額表第五目"委托及承攬契据"性質的憑証，应按手續費金額万分之三計貼印花；不能計算手續費金額的，按件貼花五角。

二、代办儲蓄業务單位所用帳簿貼花問題

問：机关、团体、学校、商店等單位因为代理中國人民銀行办理儲蓄業务，所使用的帳簿，是不是要貼印花？

答：代办儲蓄業务單位，專为代办儲蓄業务所設立的帳簿，实际上是銀行業务上所用帳簿的一部分，年終送交銀行保管备查，屬于一般营業帳簿性質，应該照章貼花。

三、中國人民保險公司实行簡化貼花办法后，所立保險單据及各种憑証，是不是要加盖戳記

問：中國人民保險公司实行簡化貼花办法以后，所立各种应貼印花的憑証，都不需再貼印花，是否要在所立憑証上加盖戳記，以便識别？

答：在中國人民保險公司实行簡化貼花办法中，已明确規定，保險公司所立各种应貼印花的憑証，自該办法实行后，一律不再貼花，因此，在这些憑証上沒有加盖任何証明戳記的必要。

四、傳票裝訂成册貼花問題

問：國营企業、合作社以及公私合营企業，有的設有日記帳；有的不設日記帳，它們把所用的傳票，裝訂成册，是不是应該貼花？

答：國营企業、合作社以及公私合营企業，不論是設有日記帳，或是不設置日記帳，它們所使用的傳票一般是憑以記帳的原始憑証，虽然裝訂成册，都不能把傳票看做帳簿來貼印花。

五、定息收据貼花問題

問：私营企業实行公私合营以后，公私合营企業付給私股股东定息，股东所立的定息收据，是不是应該貼花？

答：定息收据屬于銀錢收据性質，不在修訂印花税税率税額表規定应該貼花的范圍以內，不应当貼印花。

六、保險公司与建筑部門訂立的包工合同貼花問題

問：中國人民保險公司实行簡化貼花办法以后，保險公司所用帳册和所立保險契据都不再貼花，但是它与建筑單位簽訂的修建包工合同，是不是还要貼花？

答：中國人民保險公司实行簡化貼花办法以后，凡是过去应該由保險公司負責貼花的各种憑証，都不再貼印花。因此，它与建筑單位簽訂的修建包工合同，由保險公司持存的一份，自不应再貼花，建筑單位持存的一份，应該由建筑單位，照章貼花。

述評

納税鑑定后还需要加强監督檢查

蚌埠市粮食局虽然經过税局多次納税檢查，指出过企業应該特别注意哪些納税环節，并由市税务局發給國、合企業納税环節及适用税率一覽表，作为納税工作的参考資料；今年又經过納税鑑定。但是根据檢查，仍然發現了比較嚴重的漏税問題。

今年6月初，粮食局撥售給粮谷油脂出口公司植物油一批，价值4万多元。按照規定，撥售給粮谷油脂出口公司的植物油（包括工業用油），应于撥交后按調撥价格交納6.5%的营業税，但是粮食局把这筆营業税漏納了。这一問題是在今年6月底納税鑑定时發現的。鑑定后不久，粮食局又撥售給粮谷油脂出口公司植物油一批，价值11万多元，这一筆营業税粮食局又漏納了。兩次共計漏报营業額15万6千多元，应补营業税1万多元。

这一事例說明，企業經过納税鑑定后并不是万事大吉，企業仍然要随时注意，税务机关也不能放棄經常的監督檢查。

一个好的納税制度

太原礦山机器厂是今年全國的一个先進生產單位，1955年經过太原市税务局進行納税鑑定后，这个厂的錯納、漏納現象已經大大減少。在今年先進生產者运动开展以后，該厂領導認为一个先進生產單位不僅应該表現在生產上是先進的，而且在执行國家税收政策上也应是先進的。于是他們在6月份進一步改進和健全了全厂納税制度，在制度中，除明确指定了專职办税人員外，并規定全厂以会計科为主，負責監督檢查全部納税工作，凡屬全厂应納各税及税收表报等，規定了归口分工管理制度，具体地按税种規定了各部門的分工。为了及时發現和糾正錯漏，还規定了每月上旬，由各有关部門主动檢查一次上月納税工作。如遇税法变动时，由会計部門負責傳达或組織有关部門進行学習。为了進一步鼓励办税人員的積極性，并加强其責任感，該厂还特别規定了尝罰制度，規定凡办税人員在半年內能將本部門应納各税做到不錯不漏，定期給予物質獎励；因工作敷衍塞責，以致發生重大錯漏者，报監察部門或厂長室处理。这些制度已由厂長批准，在6月份正式宣布执行，經过兩个月实踐，初步証明效果良好：厂方办税人員經常主动地找税局駐厂員研究解决問題，过去只嫌駐厂員去得多麻煩，現在却嫌去得少。7月份駐厂員去做别的工作，一月未到厂，到月終檢查，也沒有錯漏。

在納税鑑定以后，繼續健全必要的納税制度是十分重要的。太原礦山机器厂整頓納税制度，划清納税的职責范圍，規定尝罰制度，給克服錯納漏納創造了可靠的条件，同时消除了税局与企業之間的联系困难和某些"扯皮"情事，这不僅保証了國家税收及时入庫，而且亦促進了企業正确地貫徹經济核算制度。

納税鑑定应和商品見面

南京市税务局白下区分局在对部分國营、合作社营及公私合营企業進行納税鑑定时，發現了有的企業帳面記載的商品品名和实际商品的質量不相符合的現象，因而影响納税鑑定工作。如江苏省供銷合作社副食品管理处南京批發站商品帳內記載有山渣片、菱角，一般說，山渣片已是由山渣果經过去皮去核制造的，按税法就屬工業品范圍，批發調撥都可以不納税，而菱角应屬農產品，对外批發要納税，內部調撥可以不納税。其实，帳面記載的山渣片，只是山渣果的切片，并沒有經过制造，应屬農產品范圍，批發要納税，調撥可以不納税；而帳面記載的菱角，实际是已經由菱角去掉硬皮經过蜜餞制造，屬工業品，批發調撥都可以不納税。又如公私合营五金公司零售業务管理处經营的"葯鼓"，如果憑主观想像，五金公司所經营的商品一般都适用3%的税率交納营業税，其实經过与商品見面，"葯鼓"这种商品是中医治療喉癨病用的，屬医療用品，应适用2.5%的税率。

以上情况說明，納税鑑定是一項复雜而又細致的工作。各地税局在納税鑑定时，不能只根据企業帳面記載的商品品种确定納税环節与适用税率，而应該与商品見面，特别是对一般比較生疏的商品品种，更应該实地了解，否則会形成納税鑑定不准确的現象。

地 方 稅 捐（續）

苏联税务工作人員实用課本

西•依•維諾古尔著
楊 敬 年譯

二、建筑物税和地租

11.建筑物税和地租的优待办法

其他应当免征的建筑物和土地地段。下列各項建筑物和土地地段应当免征建筑物税和地租：

1.直接由紅十字会和紅新月会的机構所占用的建筑物和土地地段。上述組織的建筑物供住人之用的（及其坐落的土地地段），应在一般基礎上予以課征。

2.属于苏联國家銀行、農業銀行、商業銀行、工業銀行及其一切分支机構，以及属于苏联國家保險机关和國家劳动儲金局的建筑物及其所在的土地地段。此种优待办法，不适用于上述机構所有的住宅和其他供住人之用的房屋，亦不适用于它們出租与經济核算組織和企業的房屋。

3.地方劳动者代表苏維埃根据長期租賃契約轉归企業、机关、組織和个别公民使用的建筑物和土地地段。

訂約期限在五年以上的，为長期租賃契約。如果契約期限不滿五年，則只有当根据契約把建筑物轉交經費預算机关使用时，才能免征。

上述对地方苏維埃建筑物的免税办法，不适用于地方苏維埃房產管理处所属实行經济核算的房產中的住宅及此种住宅中出租的房屋。这种住宅和房屋，如果加盟共和國政府或地方劳动者代表苏維埃未作出相应的决定予以免征时，应在一般基礎上課征。

4.外國派駐苏联政府的外交代表机关和領事代表机关在互惠条件下所占用的建筑物和土地地段。

5.为下列各項所占用的一切無建筑物的土地地段：包括在國家統一林產中的森林区域；普遍分布的和非金屬的礦物的礦床和露天采掘場，如果該地段系撥供采掘建筑材料之用时；公众利用的花園、公園、体育运动場、兒童游戲場和墓地；國防工業企業的射击場；划作开采泥炭用的無建筑物的土地地段。

应当注意，建筑物所占的土地，以及为此种建筑物服务的地段（如果有的話），均不享受上述优待。

例如，面積为２０，０００平方公尺的土地地段撥給一建筑企業供無限期使用，其中有１０，０００平方公尺系供采掘粘土之用。在其余的１０，０００平方公尺区域內，有５，０００平方公尺为包括在國家統一林產中的一大塊森林所占，３，０００平方公尺为建筑物所占，２，０００平方公尺为庭院所占。

在本例中，森林面積5,000平方公尺和划作采掘粘土之用的地段10,000平方公尺不应課征。其余的区域5,000平方公尺（建筑物所占3,000平方公尺和庭院所占2,000平方公尺）应在一般基礎上課征。

即使進入花園、公園、体育运动場时管理处規定要購買門票，这些花園、公園、体育运动場所占用的無建筑物土地仍然屬于免征地租的公众使用無建筑物土地之列。

例如，市文化休息公園的总区域为120公頃，其中圖院、电影院、陈列館及其他建筑物占用者为12公頃。公園門票每張50戈比。

只有建筑物占用的土地，即12公頃，要征收地租；其余108公頃并不課征。

当花園、公園或运动場区域系由工業企

業管轄时，問題的解决就略有不同。在此种情况下，如果花園等系位于工業場地范圍以外，并且不經企業管理处的許可就可以去利用它們的时候，那末这种区域的無建筑物部分免予課征。

例如，某工厂在撥归它無限期使用的土地地段上有一个运动場，只有本厂的工人才可以去运动，并且管理处禁止外面的人進入运动場；該厂还有一所花園在住宅区附近，凡是在住宅区內居住的人都可以進去。

該厂对無建筑物的花園面積应免納地租，但对运动場区域仍应繳納地租。

对个别公民規定的优待

对兵、軍士、班長等軍人及其家屬的优待。屬于兵、軍士、班長等軍人，或者屬于其家庭（这些軍人在未服兵役前是这个家庭的組成分子）中其他成員的建筑物（及其坐落的土地地段），如并未將其中的个别房間、一套房間、房間的一部分或其他房屋出租与人时，免征建筑物稅和地租。

在軍人服兵役的全部时間內給予优待，而不問其家庭成員系由該軍人贍养，抑或在未服役前該軍人系由其家中某一成員贍养。

例如，有一所建筑物屬于公民比松諾夫。其子与之同居并由其贍养，后到軍隊中当兵。在这所建筑物中沒有什么房屋出租。

从比松諾夫的兒子开始服兵役的那一个月起，上述建筑物及其所在的土地地段应当免征建筑物稅和地租。

假定公民比松諾夫的兒子于本年10月从軍隊中回來。在此种情况下，从軍人自軍隊中回來的次月起，上述建筑物应开始課稅，即本年度不就全年、而只就兩个月（11月和12月）課稅。

倘若比松諾夫的兒子在軍隊中不是充当兵（軍士，班長），而是充当軍官。在此种情况下，公民比松諾夫的建筑物完全不应免征建筑物稅和地租，因为只在軍人是兵、軍士（初級的，高級的）或班長的情况下，才給予优待。

对陸軍上將、海軍上將和高級軍官的优待。为改善在軍隊中服务达25年以上的陸軍上將、海軍上將和高級軍官（包括編入預备役的及因健康与年齡关系而退役的）的居住条件，苏联政府責成公用事業銀行給予他們以建筑个人住宅和別墅的長期貸款。省和边区的执行委員会、加盟共和國部長会議和森林保护总管理局必須把供建筑上述住宅和別墅和作菜園之用的土地地段撥給他們永久地和無償地使用，其面積对陸軍上將和海軍上將定为0.75——1.25公頃，对高級軍官定为0.5——0.75公頃。

陸軍上將、海軍上將和高級軍官用上述貸款所建筑的住宅，免征建筑物稅，撥給他們供建筑之用和用作菜園的土地地段，免征地租。在此种住宅中如有房屋出租时，仍旧享受优待。

对在边远地区服务的軍人和民警隊工作人員的家屬的优待。凡在边远地区（苏联財政人民委員部1945年10月20日公函中所列举者）服务的陸軍上將、海軍上將、軍官、班長、超期服役的軍士以及民警隊工作人員的家屬，当其家長在上述边远地区服务的整个时期之內，免納建筑物稅和地租。

优待系給予上述軍人和民警隊工作人員的妻子（不論其有無任何独立的收入來源），以及由他們贍养的其他家屬。

为了獲得优待，家屬們必須提出軍人和民警隊工作人員所服务的部隊和机关發給的証明書（按規定格式）。証明書的發給以日曆年度为期，只在本年度終了之前有效。由于得到証明書要經歷一定的时間，所以財政机关应当把必須提供証明書一事預先通知有关人等。

对贍养金領取人的优待。屬于贍养金領取人或其家屬的建筑物（及其坐落的土地地段），免征建筑物稅和地租。給予优待时須具备下列条件：如果贍养金領取人本人在此建筑物中居住时；如果他和他的家屬除了贍养金、从建筑物所得的收入和从宅旁園地上的農副業所得的收入之外，沒有任何的收入來源时；如果除了主妇和学生之外，在家庭中和贍养金領取人同居的家庭成員均为無劳动能力的人时。上述优待办法的适用程序，可用下面的例子來說明。

1.公民尼古拉也夫在其自有的建筑物中与妻子（主妇）、兒子（学生）和一个無劳动能力的妹妹同住。他每月領取贍养金300盧布，每年从房間出租得到2,000盧布的收入。还有宅旁園地上的菜園，奶牛和綿羊。此外，贍养金領取人本人或其家屬無其他收入來源。

这一贍养金領取人应当免征建筑物税和地租。

2.假定贍养金領取人伊凡諾夫在撥給他的地段上有兩所建筑物，而不是一所。他的家庭構成和收入來源也和贍养金領取人尼古拉也夫一样。

伊凡諾夫只有他本人所居住的那所建筑物应当免納建筑物税，該所建筑物坐落的土地地段相应部分应当免納地租。

可見，在贍养金領取人的家庭中有着从出租房屋所得的收入（不問收入的大小），并不剝夺該贍养金領取人享受优待的权利。

对苏联科学院院士的优待。根据苏联政府的决議，苏联科学院院士可以接受在莫斯科和列寧格勒避暑地区依上述决議的程序为他們所建立的别墅作为自己的所有物，并且别墅坐落的土地亦給予他們供無限期的和無偿的使用。这种别墅的所有人免納建筑物税和地租。

屬于苏联科学院院士的其他的建筑物，以及这些建筑物所占用的土地地段，应在一般基礎上征收建筑物税和地租。

对采掘工人及其家屬的优待。归黃金白金工業企業以及錫和稀有金屬采掘企業的采掘工人所有的建筑物（以及这些建筑物占用的土地地段），即使其中有些房屋系由采掘工人租出，均免征建筑物税和地租。

屬于上述采掘工人家屬所有的建筑物（及其所在的土地地段），如果这些家屬系和采掘工人同居一起时，亦享受优待。

当采掘工人居住的建筑物系屬于企業所有时，这种建筑物及其坐落的土地地段并不免征建筑物税和地租。

对于从事農業的公民的优待。屬于集体農庄農戶、个体農戶及其他应課農業税的住戶个人所有的建筑物，免征建筑物税，而供上述農戶或住戶个人使用的土地，免征地租。

不是集体農庄庄員的公民，只有当他們在農村地方有土地地段时，其家庭才被課征農業税。因此，这种住戶所有的建筑物和土地地段如果在其他地方时，或者虽在農村地方，但由于該戶沒有單独的土地地段以致不被課征農業税时，均不免征建筑物税和地租。

例如，某公民居住農村中，其家庭不应課征農業税。这样的公民应在一般基礎上課征建筑物税和地租。

在城市的集体農庄農戶（如果集体農庄在城市中时），亦应課征農業税，因此，这种農戶的建筑物免征建筑物税和地租。

但是，屬于集体農庄農戶个别成員个人所有的不在該戶所在地的建筑物，以及屬于应課農業税住戶中不是集体農庄庄員的个别成員个人所有并在該戶境界以外的建筑物，和这兩种建筑物坐落的土地地段，均不享受优待。

在農村中，凡按其收入（包括从農業取得的收入）只应課征所得税的公民，亦当課征建筑物税和地租。

必須指出，对于应課農業税而由于某种优待办法以致免征的住戶，不能以未納農業税为理由而課建筑物税和地租。

此外，对于由農業机关和市苏維埃撥給公民專供農業之用的農業用地，以及划归公民作畜牧之用的土地，在地租方面法令規定了特别的优待办法。这种土地不論在何种情况下均应免征地租。

但是，宅旁土地地段不能算作这种專門撥充農業之用的農業用地。因此，如果菜園（花園、草莓園、刈草場等等）系位于宅旁地段之上，那末，这种菜園（花園、草莓園、刈草場）占用的土地，不能免征。

12.建筑物税和地租的繳納期限

对企業、机关、組織和房屋管理处，建筑物税和地租規定有四个繳款日期：2月15日，5月15日，8月15日和11月15日。每次按算出的税額平均繳納四分之一。

在公民方面，規定有三个繳款日期：3月20日，4月20日和5月20日。每次按算出

的稅額平均繳納三分之一。

当建筑物（不論屬于企業、机关和組織，抑或屬于公民）和土地地段未能及时課征建筑物稅和地租、因而須就本年度和前一年度予以課征时，或者在上述时期內因課征不确須重新審查时，建筑物稅和地租的繳款日期如次：

（甲）本年度应繳的稅款，按年度終了前的規定繳款日期平均分数次繳納，但須給予納稅人以15天以上的期限，以便繳納应付之数。

（乙）計算出來的本年度应付稅款，因規定的繳款日期均已过去，或是前一年度的应付稅款，均分兩期平均繳納：稅額計出后（或繳款通知書發出后）經过一个月为第一期，第一次繳款后經过一个月为第二期。

当追加的稅款僅涉及本年度时（例如，由于在編制計算書时对建筑物的資產負債表所列价值确定得不正确，由于在一年中間建筑物的交付使用等等），亦适用上述程序來繳納建筑物稅和地租。

如果当本年度稅額計出时，或当繳款通知書發出时，距本季繳款日期或最后一次繳款日期已不足15日，应給予納稅人15天的期限來繳納稅款。

这种繳款程序可用下面的例子來說明。

1.11月10日算出"五金工人"制造厂本年度应补繳建筑物稅5,000盧布。此項稅款的繳納日期应当規定为11月25日，而不是普通所規定的日期(11月15日)。

2.4月11日对公民苏哈列夫算出的建筑物稅：本年度稅款150盧布，前一年度——150盧布。对本年度稅款150盧布的支付規定了兩个日期，在年終以前繳納，第一次不是4月20日而是4月26日（在發出繳款通知書后至少要經过15天），第二次是5月20日。对前一年度应繳稅款規定的日期是：5月11日——75盧布，6月11日—75盧布。

除了由于發現新的課征对象和对过去时期的課征重新審查致產生建筑物稅和地租的追加数額之外，在个別情况下，亦可能發生減低以前計出的稅額的情事，例如，因为优待权的發生，把地面上和地面下的营造物价值誤列入課征之內等等。关于多繳稅款究应退还或是抵付其他的稅款，抑或將本年度各次多繳的稅款相加起來按其余的繳納日期分配后予以扣除的問題，是由区（市）財政科依下述方法來直接解决的。

如果本年度計得稅款須予減少而納稅人从年初起即有此种权利时，应將減少的数額按所有的繳款日期平均扣除；如果到減少的时候，原來算出的以往数期的稅款業已繳付时，那末，就应当把以往各期应減之数相加起來，从当前一期繳款中扣除。

例如，"电池"工厂应于2月15日、5月15日、8月15日和11月15日各繳建筑物稅800盧布。由于稅率適用不当，于2月10日确定該厂減征800盧布。減征之数应分四期平均扣除，即每期減征200盧布。

假定，由于上述原因而确定減征的日期不是在2月10日，而是在5月20日，此时已往兩期的稅款已全部付清。在此种情况下，須于当前一期（第三期）繳款中扣除600盧布（把第一期和第二期应扣之数加入在內），而从最后一期（第四期）繳款中扣除200盧布。

如果納稅人对取得稅額的減低之权系在一年的中間發生，那末应予減征之数須按減征权利發生后本年度还未到期的各次繳款日期平均分配。

例如，"量規"工厂每年应繳建筑物稅4,000盧布，即每期应繳1,000盧布。該厂于7月1日拆除一所建筑物，因此減征500盧布。減征之数应於8月15日一期扣除250盧布，11月15日一期扣除250盧布。

如果对最初計出稅額确定降低时，所有繳款期限均已过去，稅款亦已全部交納，那末，当納稅人無繳納他种稅款的任何义务时，即將多繳稅款退还給他。如果他有繳納他种稅款的义务，应將多繳稅款抵撥。如果該納稅人应付的他种稅款尚未到規定的繳款日期，那末在征得他的同意之后，可以將多付的建筑物稅和地租列入非逾期繳款帳戶。

例如，公民薩福諾夫是每年240盧布的建筑物稅和地租的納稅人，又是每年200盧布的所得稅（从農副業所得的收入）的納稅人。建筑物稅和地租已全部繳付，但在所得稅方面，他还欠8月15日一期的50盧布未付，11月15日一期的50盧布尚未到期。由于他提出了在建筑物稅和地租方面有权享受优待的証明文件，从本年9月起減征80盧布。減征的80盧布中，应以50盧布抵补欠繳的所得稅，并支付相应的罰金数額，所余之数在征得公民薩福諾夫同意后，可以列入11月15日到期的稅款帳戶中。

必須注意，建筑物稅和地租多繳稅款的抵撥或退还，不能在一年之后來办理。

（本段完，本節未完）

研究与討論

我对周轉税本質問題的一些看法

鍾 瑞 庭

“人民税务”1956年第13期的“研究与討論”欄刊載了王亘坚同志“有关实行周轉税的若干原則問題”一文，对实行周轉税的若干原則問題作了不少精辟的論述，对進一步明确这些問題是有好处的。但是王亘坚同志关于周轉税本質問題的看法是不够全面的，也是不恰当的，为了進一步明确周轉税的本質問題，我願意把自己的一些看法提出來和大家討論。

王亘坚同志在肯定了周轉税具有税收的一般特点之后，針对“人民税务”1956年第9期力立同志的文章“学習苏联实行周轉税的先進經驗，改革我國的税收制度”提出了几个問題，因此在沒有談到王亘坚同志一文以前，首先对力立同志有关周轉税本質問題的論点提出一些我的看法。

我覚得力立同志对周轉税本質問題的論点是不全面、不确切的。力立同志認为周轉税之所以具有非税性質是“因为它不是从劳动人民收入中征收來的，而是社会主义經济中所創造的積累的一部分。”并且引用了苏联政治經济学教科書中的一段話“國家集中的純收入的一部分叫‘周轉税’，但按其本性來說，它不是税，也不是对劳动者的收入的某种扣除。”來証明自己意見的正确性。在这里力立同志首先忽視了一个問題，就是研究周轉税的本質問題沒有从不同的所有制着眼，力立同志認为周轉税之所以是非税性質，其理由之一是因为它是社会主义經济中所創造的積累的一部分，但是这里所指的究竟是全民的國营經济还是集体農庄合作社經济呢？沒有交代清楚，也沒有進行具体分析。其次，政治經济学教科書只是在肯定了周轉税“按其本性來說，它不是税”以后，而進一步說明它“也不是对劳动者的收入的某种扣除”，顯然，并沒有把周轉税“不是对劳动者的收入的某种扣除”作为非税性質的理由。正由于力立同志的文章存在着以上兩处不全面的論述，因此引起了王亘坚同志提出了一系列的問題。

王亘坚同志根据力立同志把周轉税“不是从劳动人民收入中征收來的”作为非税理由之一的論点，提出了：“如果眞是这样，那么苏联目前的合作社所得税、集体農庄所得税、國营企業所交納的文娛税、建筑物税等等难道是从劳动人民收入中征收或扣除的嗎？”他又根据力立同志把周轉税“是社会主义經济中所創造積累的一部分”作为非税性質的理由之一的論点，提出了：“是不是凡是社会主义經济創造的積累都不是税呢？如果眞是这样，那么苏联目前的合作社所得税、集体農庄所得税、國营企業交納的文娛税等等，难道不是社会主义經济中所創造的積累的一部分嗎？”

在这里王亘坚同志和力立同志一样，在提出这个問題的时候，沒有从社会主义兩种所有制出發，沒有从税收与价格的关系出發，从而進行具体的分析研究。关于是否向劳动人民征收与周轉税性質关系的問題，我在前面已經提出了自己的看法，这里只就集体農庄、合作社交納的所得税，國营企業交納的文娛税等問題提出一些不成熟的看法。大家知道，苏联現在存在着兩种社会主义所有制，即全民的國家所有制和集体農庄、合作社所有制。这兩种所有制虽然都是屬于社会主义性質的，但它們之間終究存在着差别，其中很大的差别之一就是國营企業所創造的產品或純收入是社会主义國家的財產，而集体農庄和合作社所創造的產品或純收入則是該一集体農庄和合作社的財產，國家不能像对國营企業一样來支配它，而它們所交納的税收則是作为自己的收入的所有者把其中的一部分交入國家預算，这意味着集体農庄、合作社所創造的純收入的一部分由集体農庄、合作社所有制轉变为全民的國家集中的純收入，在这一意义上講，虽然集体農庄和合作社交納的税款是社会主义經济所創造積累的一部分，但与國营企業的交款不同，它帶有税收的性質。至于談到國营企業交納的文娛税，应該說就其本性來說也是非税性質的，它只是周轉税的一种特殊形式而已。这是因为它是就文化娛乐的票价与成本差額的一部分通过征收文娛税的方式把这一部分積累組織到國家預算中來。至于國营企業交納的建筑物税是不是社会主义經济中所創造的積累的一部分的問題，在形式上看，它是國营企業積累的一部分，然而它究竟不是按照產品或企業的積累水平設計税率的，而是按照建筑物的价值規定税率的。因此，企業在交納建筑物税以后（列入企業管理

費）就不可能在任何情况下，因提高成本而不影响到价格的組成，由此可見，王亘坚同志似乎要把國营企業所交納的建筑物稅肯定为是社会主义企業積累的一部分，也是沒有充分理由的。

王亘坚同志根据力立同志“周轉稅不是从劳动人民收入中征收或扣除的”論点提出以上問題的同时，又提出了“資產階級國家的稅收，除了絕大部分是由劳动人民負担外，总还有一部分由剝削階級——即資本家和地主負担，难道这一部分稅收也不是稅收嗎？”我認为这种提法是不妥当的。而王亘坚同志之所以提出这样的問題，則是因为离开了資本主义國家稅收的本質而來的。众已周知，資本主义制度下稅收乃是額外剝削劳动人民的工具，稅收在形式上看，好像是國家向一切階級和一切社会集团征收的貢稅，但实际上資產階級則想尽一切办法把稅負轉嫁在劳动人民身上，比如直接稅对資產階級來說，由于存在着商業秘密，由于資產階級享受各种稅收减免办法以及國家机关廣泛地貪污受賄，所以直接稅并不能触及資本家的巨大利潤。更值得注意的是他們用加强剝削工人，提高商品的壟断价格，减低工資等等的方法來补償已交納的稅款。再拿資產階級國家的間接稅來看，在形式上，这种稅好像是对各階層居民平等負担的，而实际上，間接稅的重担主要落在劳动人民身上，列寧曾指出：“这种稅收把全部重担加在窮人身上，而为富人造成特惠，一个人愈貧窮，交給國家的間接稅在他的收入中所占的比重就愈高”（列寧全集俄文第四版，第五卷，第309 頁）。馬克思和恩格斯就曾說过：“每实行一种新的稅收，無產階級便会下降一步；不管廢除哪一种旧稅，随之提高的不是工資，而是利潤。”由此可見，在資產階級社会里，資本家和地主实际上沒有眞正負担任何稅收。因此王亘坚同志提出的所謂在資本主义國家資本家、地主也負担一部分稅收的事实是不存在的，因而他所提出的問題实际上也是不存在的。

根据以上各点來看，我認为研究周轉稅的本質問題，应該从稅收的起源与稅收的本質出發。在这里，大家都知道，稅收是与社会之分裂为对抗階級以及國家的出現相联系的，稅收是作为一种階級統治的上層建筑物而存在的，它是剝削階級社会的產物，稅收除掉一般的特点——交納的强制性、交納的無償性、数額的固定性等等之外，还有兩个不可忽視的基本特点，即通过稅收而改变这部分收入的所有制；稅收是可以作为价格的附加而轉移的。而在社会主义条件下國家按照國营企業積累水平設計稅率向它們征收的周轉稅，既不轉移國营企業純收入的所有制，亦不因征收周轉稅而变动其產品价格，由此可見，社会主义國营企業所交納的周轉稅是非稅性質的。

关于周轉稅几种稅率形式的探討

力　学

社会主义國家和人民民主國家的周轉稅，是社会主义企業的貨幣積累納入國家預算的一种形式。通过周轉稅的交納，一方面要保証國家預算收入的及时和穩妥，另方面又要促使企業降低成本、提高生產率、巩固經济核算制。周轉稅所以能起这样的作用，是由于它的稅率是按商品价格中包含的貨幣積累設計的，并根据商品性質、价格制度及銷售組織等采用不同的稅率形式。在苏联实行周轉稅的过程中，曾使用过四种稅率形式：（一）对联合組織部門的百分比稅率；（二）对商品周轉額的百分比稅率；（三）对單位商品的定額稅率；（四）对商品兩种价格的差額稅率。

对联合組織的部門百分比稅率是在周轉稅实行初期使用的。由于这种稅率形式在执行中存在着嚴重的缺点，不利于企業的經济核算制，苏联政府于1932年就廢除了。其余三种稅率形式都在使用着。現在就这三种稅率形式，提出个人不成熟的看法，請同志們批評指正。

一、周轉稅几种稅率形式使用的范圍和它的优缺点

（一）对商品周轉額的百分比稅率。

对商品周轉額的百分比稅率，就是对商品价格規定的百分比。这种稅率形式在我們稅收工作中，是較为熟悉的，周轉稅使用这种稅率形式的面也是很廣泛的。在苏联1932年到1949年大部商品使用这种稅率形式。一般來說对价格、成本大致相同的商品都可以采用这种稅率。但是对于那些色样众多，成本又相差懸殊的商品，在留給各品目間的贏利

上，是不够均匀的。因为每种商品有若干品目。例如皮鞋，原料有各样的皮子，成品有各样种类，它們相互間的成本水平不尽一致，積累高低也就相差很多。如果对皮鞋訂一个税率，必然引起某一品目利潤过高，而另一种品目就要虧損。这就不能使各品目都有合理的贏利。假如为了减少这种贏利不等現象，必須对商品种类進行細訂税率，这又使設計税率和征收工作复雜化。所以商品周轉額百分比税率最适宜于某些生產或銷售商品品目不多的企業，以及其貨幣積累水平又大致相同的商品。这样才能既照顧企業的贏利，又能保証國家預算的收入。

商品百分比税率在实际工作中有这样几点好处。

（1）計税方便。税率是对每种商品周轉額計算的，这对計算应納税款是較为方便簡單的，因之交納税款就不易發生錯誤。对企業的自行計算和自行交納税款給予了便利的条件，節省了人力物力。

（2）保証收入，有利于財政監督。周轉税是國家預算收入的主要來源。因此，保証周轉税收入的穩妥是具有重要意义的。商品周轉額百分比税率一經設計确定之后，即变为价格中的固定数額，硬性的交納了。这种税率只和銷售数量發生关系，不受成本变化調整的影响。同时企業的產銷計划一般是必須完成的。因为國家是对其產銷計划進行監督的，所以周轉税任务的完成也就有了保証。另方面由于計算納税手續簡單，僅有数量、周轉額、税率等几項指标。这就比較容易審核，也有利于監督企業正确及时的交納税款。

（3）便于編制税收計划和企業的財务計划。因为在税率固定、指标簡單的情况下，編制税收計划和企業財务計划都是容易進行的。

（二）对單位商品的定額税率

对單位商品的定額税率，就是对單位商品数量規定的固定税額，是从数量計算应納税額的，和价格、成本不發生直接联系。这种税率形式适用于某些商品：由于生產和銷售地区不同，成本相差懸殊，价格分地区制訂，一种商品存在很多不同价格，但是產品計量的規格和实現的貨幣積累額又大致相同。这类商品如果用商品周轉額百分比税率，就要分地区、分企業設計繁多的税率，而在留給企業的贏利上也很难取得平衡。采用对單位商品定額税率形式就可以保証企業間贏利的平衡和税率的簡化。虽然如此，这种税率形式应用的范圍是狹窄的。因为价格成本不同、其積累額又大致相同的商品畢竟是少数。在苏联周轉税中現在采用这种税率形式的，僅有石油制品和加工的粮食商品。

总的說这种税率形式的好处在于对不同价格的商品簡化了税率，使生產同类商品而成本不同的企業都得到了适当的贏利，并保証了國家預算收入的穩妥。因为税款來自每一單位数量的一定金額，而不問出售商品的地区和采用的价格。另外这种税率形式在实际征收工作中，不論是計税手續、監督檢查，以及編造税收計划和企業的財务核算，都是方便的。因为單位数量是絕对形式的税額。計算交納税款的指标，就是銷售数量，不使用价格和周轉額。这就有利于納税工作。

（三）按商品价格差額税率

差額税率也叫“差額計算法”因为这种税率形式从表面上看沒有一定的税率，也沒有固定的税額。是由兩种价格（不含税的企業批發价格——即工厂价格和含税的工業批發价格）相减的差額，随时計算的。实际上对每單位应納的税額，在价格設計时，已經包含在內，但是税額不是統一的，因为税額多少是受企業計划成本决定的。由此我們可以知道，采用差額税率形式的前提条件必須是有政府規定的兩种价格表。其次是应用这种税率为使各类品种的商品都有均匀的利潤，解决百分比税率不能适用于种类繁多贏利懸殊情况下所發生的贏利平衡問題。

差額計算法的好处是能使所有納税商品都有相当均匀的贏利，巩固了企業經济核算制，并有利于制訂統一价格。因为成本的差别决定于生產規模的大小和企業技術設备的程度。技術落后規模較小的企業產品成本就高，而采用先進技術設备的企業產品成本就低。这就是說每种商品由于成本不同都存在着不同的差額。为了使不同企業的產品都有适当的計划贏利，差額計算法是最合适的。可以提高企業对增加各类產品生產的兴趣，加强其經济核算工作。

但是，差額税率还存在着若干問題，主要有如下几方面：

（1）計税手續較繁。計算出的差額税額，需要对每一种品名和品級的產品，都要有兩种价格在帳單上标明。这就使經营產品繁多的企業，計算納税造成困难。在苏联对經营產品种类繁多的部分企業，为了簡化手續，曾采用上月实納税額对周轉額的加权平均百分比税率，交納当月税款办法，每5天或10天按差額計算法結算一次。但是这种上月加权平均比例税率往往是不适合当月情况的，結算时

就需要進行退补稅款。也造成工作上的繁复。

（2）不容易檢查，企業計算应納稅款也有一定的困难，可想而知，一名檢查員要管理好多企業，要执行檢查工作就要更加困难了。因为檢查企業納稅时需要参照很多指标。例如商品数量，各种价格表，來核对差額稅額。这些都是非常繁多而复雜的数字，因此就要影响檢查的質量，同时也不易及时發現問題。

（3）不易制訂稅收計划。財政机关編造稅收計划时，不易了解企業產品的具体差額数字（企業的產品成本是逐年变化的），按品名來計算应納稅款也是不容易做到的，因此在編制稅收計划时僅能按歷史資料進行比照推算，这就比按商品周轉額百分比稅率作計划，增加很多的困难。

二、对我國如果实行周轉稅使用何种稅率形式的商榷

我們在了解周轉稅几种稅率形式和使用的范圍及实际执行中的优缺点之后，如果我國实行周轉稅，究竟采用那几种稅率形式为好，这是值得研究的。个人有如下意見。

我們知道，稅率形式的采用是和价格制度、納稅組織有密切关联的，但是价格制度，又决定着納稅环節。因此价格制度对如何建立周轉稅和它采用何种稅率形式是有决定意义的。我國目前的价格制度是工業和商業分管，都保持一定的利潤，这和苏联將利潤集中在批發組織有所不同。但是我國这种价格制度在当前經济情况迅速發展下已經不适合各方面要求，肯定的講是要改組的。陈云副总理6月30日在第一屆全國人民代表大会第三次会議上的發言，提出商業利潤一部分要轉到工業部門，曾有这样一段話“如果不采取具体办法，國家的企業利潤收入是可能减少的，如果商業部門开列出由商業利潤轉給工業部門的一張帳單，列举各个工厂各种商品轉移利潤的大概数字；如果工厂的產品漲价和跌价要經过一定批准手續；如果財政部能够設計出一种簡單易行的稅收办法，把商業部門轉給工業部門的利潤中的一部分用适当的稅收形式預先在工厂中征收，那末，暫时减少了的商業部分的上繳利潤，絕大部分可以从工業利潤和稅收中繳回國庫”。从这一段話我們可以体会到今后的价格制度改組，利潤不是集中在批發單位，而是要把商業利潤集中到工業部門。我國如果实行周轉稅國营工業企業部門就要是周轉稅主要交納單位了。这就和苏联在批發單位納稅，而批發單位經营的商品繁多的情况有所不同。以工業环節为納稅單位，其銷售的商品种类和品目就比較簡單。在采用稅率形式上就可以考慮多使用商品周轉額百分比稅率。虽然按商品周轉額百分比設計稅率，对不同成本的產品間的贏利可能有不同，不过是可以解决的。因为在設計稅率时不僅能照顧產品間的稅率整齐，而且也可能照顧到不同企業間的贏利。这就是一方面对一种商品按其積累水平不同，多設計几个稅率，以适应不同的企業；另一方面，对次要產品可以从寬些，訂一些稅率來調節主要產品贏利的不均匀，使企業不致贏利过低或过高，都有适当的贏利。这样办，稅率的数目可能多一些，但是到具体企業就不会多了。所以这种稅率形式对以工業企業为納稅單位是最适宜的。

对單位商品的定額稅率也是可以同时采用的，选擇一些虽然成本不同，价格互有距离，但在積累額上大概相等的商品，如國家收購來銷售的粮食（國家分地区制定不同的收購价格和出售价格，但都有一定的積累額）以及啤酒（目前征收商品流通稅已使用定額稅率）等，可以采用單位商品定額稅率形式，以避免因价格不同而設計很多稅率，同时又可以照顧同一商品贏利的均匀性。至于兩种价格差額計算的稅率，在我國目前价格制度上，还未具备这样的条件，当然是不宜采用的，实际也沒有可能。假如現行价格制度改組，有了条件是否可以采用呢，个人認为也要考慮：首先是在我國目前各企業的財务計划水平还不高，計划成本往往和实际有相当大的距离，如果采用兩种价格差額計算方法，在企業計划成本不准确的情况下，企業的贏利也要苦乐不均；同时財政收入也要經常变化和不穩定，因为它要受各部門的計划成本变化調整的影响。其次，在計算稅款和監督檢查方面也要多費人力物力。我們知道目前國营企業在按現行稅制（商、貨、营、印各稅）用百分比或定額稅率計算的条件下，錯納漏納情况还是很多，如果按价格差額計算，那末，可想而知，錯漏交納稅款現象將会更加增多。因之，个人認为这种差額稅率形式的采用是值得考慮的。有的同志認为差額稅率既然有利于經济核算，產品能得到均匀的利潤，那就应当創造条件使用它。实际这种看法是忽略了我國的現实情况，單純看到好的方面，而未考慮到可能發生的問題，是不够妥当的。至于今后各方面条件都具备，那是可以考慮使用的。不过对这种稅率形式存在的缺点应当研究改進，使其簡化手續，有利于交納稅款工作。

報道

今年秋后市場一定会旺

——摘記江苏省各市、專区税务局局長会議上的談話

瀛 人

7月25日至30日，江苏省税务局为了檢查和总結上半年的税收工作，研究和布置下半年的工作任务，召开了各市、專区税务局局長会議。各局長听了省局"江苏省1956年上半年税务工作檢查和下半年工作意見"的报告，經过討論，一致認为上半年的税收工作，由于各級党政加强了領導、社会主义改造事業深入开展、干部發揮了工作積極性，成績是肯定的，表現在上半年的税收任务已基本完成，干部思想和工作作風也都有了提高和改進；同时大家也展望了下半年税收工作所处的情况。南京市税务局代表張靖宇同志說：今年上半年，南京市各國营、地方國营、合作社营及公私合营大型工業在社会主义改造事業偉大勝利的鼓舞下，生產总產值完成了計划的103.8%，完成年計划49.5%，較去年同期增長了44%。各厂上半年劳动生產率較去年同期提高了26.5%，市屬各專業公司商品銷售总額比去年同期增長36.1%，其中有几种主要商品銷售数量与去年同期比較，增長的幅度很大（以1955年上半年为100）如自行車为332，呢絨246，背心189，棉布137。市供銷合作社的批發总額也超額完成了上半年計划，其中生產資料銷售額增加了44.2%。而生產資料銷售額中尤以銷往農村的化学肥料和双輪双鏵犁增長最快，如化学肥料增加了4倍半，双輪双鏵犁增加10倍还多。以上这些部門完成和超額完成了生產和銷售計划，因而上半年的税收計划完成了年計划的50%以上。而下半年，各工厂随着先進生產者运动的深入开展，工人都在爭取提前完成第一个五年計划；商業部門將更進一步擴大城鄉物資交流，这样就为下半年的税收工作提供了更廣泛和更有利的条件。無錫市税务局張局長說：無錫市工商業自实行全行業公私合营后，在工業方面，經过生產改組，各厂原有的生產潛力得到了發揮。如机器業在全行業公私合营后，逐步地進行改組，今年上半年生產总值比去年同期增長219%。原來以修配为主的分散小厂，現在經过初步改組，已能制造机器。商業方面由于职工們認識到企業性質有了改变，因而自覺的改善了服务态度，帮助企業改進經营管理，使营業額日見上升，費用开支逐步降低。手工業者走上合作化道路后，也得到了适当安排。这些情况反映在税收工作方面，就使國家收入顯著增加。而在今年下半年，工業生產將繼續擴大，商業流轉將進一步活躍。

各專区税务局長也談到了縣城和農村工農業生產及農村市場活躍情况。松江專区王局長說：松江專区的農村和全國各地的農村一样，由于農業合作化运动迅速進展，絕大部分農民都加入了農業生產合作社，農民入社后，大多数社員生產積極，勤儉办社，因而使合作社巩固了，社員收入增加了。在有工業生產的縣城，工業增產的数字也是非常驚人的。嘉定縣今年上半年工業总產值超过了歷史上最高的水平。全縣工業生產超額完成了上半年总產值的16.8%，比去年同期增長33.9%。半年里，全縣基本化学工業和棉紡織業都有了很大的發展，基本化学工業產值比去年同期增加了半倍以上，并生產了"几奴尼"、賽璐珞玩具等一向很少創造的新品种；棉紡織業的生產比去年同期增加了42.17%，并生產了不少新品种，如毛巾、浴巾、枕巾等就有近20种。今年下半年如果沒有特殊灾害，農業丰收在望，工業新產品不断增多，并且，由于農民收入增加，購買力必然提高，秋后旺季需要的商品，不但数量要多，而且一定暢銷，那时的市場將是十分活躍的。南通專区徐局長說：農業自合作化大發展以后，过去适应个体經济的商品流轉規律，發生了或正在發生着变化，在購銷上由無計划走向有計划，由分散走向集体。过去那种什么时候要用錢，什么时候再賣產品"为買而賣"的旧習慣，已不符合農業社的要求。因为農業社是集体事業，在購銷上沒有計划，就不能合理的組織生產和改進經营管理，因此農副產品收穫后，農業社即集中出售，然后計划購買生產資料，計划开支，通盤安排全年生產。而社員个人所得的除分得口粮、柴草、蔬菜等自用產品外，全部是現金，已不存在"为買而賣"的現象。这样在農民花錢上，不得不根据分配收益季節，計划自己的开支，而下半年正是分配收益的季

節，那时農民分得的現金將会大量投入市場。苏州專区童局長說：根据不完全統計，苏州專区農村副業种类約在200种以上，其中养猪、养魚、养蚕、刺綉、夏布等44种副業的生產总值，在1955年占農副業总收入的26.59%。去冬今春全專区合作化以后，由于領導上一度存在重農業輕副業的看法，沒有采取措施去解决合作化以后給副業生產帶來的新問題，以及由于某些措施不当，今年副業生產估計下降了20%，并因此帶來了一些不良的后果。今年6月底，"高級農業生產合作社示范章程"公布后，苏州專区各縣准备在不妨碍合作社農業生產的前提下，在7月份大力恢复和發展農村副業生產，以保証秋收分配时90%以上的社員都增加收入。中共苏州地委根据專区情况确定了开展副業生產的原則和要求是：巩固和發展养殖業，种植水生作物和經济作物，積極恢复手工業和运輸業，有条件的适当恢复農產品的加工副業。要求各地加强領導，使全專区的副業生產產值达到占農副業总產值的25%到30%。農業生產合作社根据需要和可能，積極地發展農副業生產，使農民增加收入，提高了農民的購買力，增加商業銷貨額，这也会給稅收工作帶來有利条件。

各市、專区稅务局局長还把当前經济生活中的大事与下半年的稅收工作联系了起來。徐州市林局長說：今年的工資改革，一定会影响市場經济進一步活躍。他說，進行工資改革，正如"人民日报"社論所指出的："职工群众热烈欢迎工資改革，就是希望多得工資，能够買些吃的、穿的和用的东西，來改善他們的生活。"南通市邱局長說：國务院規定在今年七、八月間，对公私合营企業应当發給1956年第一、第二兩季度的私股利息。这也会給市場經济帶來繁荣。不少局長还談到小商小販組織合作小組后納稅实行中心店彙集代繳后，稅源更加穩定了。

各位局長在分析良好的情况、并展望下半年稅收工作所处的有利条件的时候，也曾不止一次提到：在工作中不能麻痺大意。無錫市張局長說：麻痺大意是我們親手挖掘的陷阱，我們絕不吃这个虧。揚州市黃局長說：下半年稅收工作所处的情况是有利的，但有利的条件需要有人去运用它，而任何麻痺大意，高枕無憂的思想，都会給工作帶來損失，因此只有保持艰苦、深入的工作作風，踏实、細致的工作，保証在正确貫徹稅收政策的前提下，完成和爭取超額完成今年稅收計划，这才是正确的态度。

讀者、作者、編者

本期刊出"应当重視供銷合作社的納稅工作"一文，就山东、安徽、河南三个省的部分地区檢查供銷合作社漏稅情况說明稅务局、供銷合作社在这方面的工作都还沒有做好。文內提出了一些加强工作和改進工作的意見，各地稅务局、供銷合作社应該加以重視。

* * *

本刊自展开了关于周轉稅性質問題討論以來，各地讀者参加討論的非常踴躍。來稿內容意見大体可分为兩种主張，以主張周轉稅具有非稅性質的人們的來稿較多，主張周轉稅是稅的來稿較少。但稿件內容主張相同的其所提出的論点也很多相同之处，又因本刊篇幅所限，只能就中选刊不同主張有代表性的几篇，陸續刊出。本期选刊了浙江省稅务局鍾瑞庭同志的"我对周轉稅本質問題的一些看法"一文。

另一篇是力学同志所寫"关于周轉稅几种稅率形式的探討"，接触到稅率設計的实际問題。本刊希望同志們結合我國实际情况，展开研究和討論。

* * *

本期"报道"欄刊出了本刊記者采訪江苏省最近召开的各市、專区稅务局局長会議中对今年市場旺季情况研究的报道。分析了城鄉國民經济發展变化，肯定了今年旺季市場更趋繁荣，人民購買力提高等有利因素，对爭取超額完成今年稅收計划有鼓励作用。

另一篇是本刊記者采訪中國五金机械公司山西省公司优秀的企業办稅人員孟昭祥同志的先進經驗的报道。孟同志对企業納稅工作認眞負責的精神是值得学習的。全國各地像孟同志这样的企業办稅人員一定还有，我們不可能做到个个訪問，望讀者們供給我們这类稿件，以便采刊。

提高質量，更好地滿足人民对日用工業品的需要

——記日用工業品質量展覽会

山　羊

几年來我國日用工業品的生產和供应都有很大的增長。以1952年为100%，1955年的生產为149%，供应为147%，增長了將近半倍；今年增長的速度將更快，按計划数字生產將上升到174%，供应將上升到172%，这样才能更好地滿足人民日益增長的需要。

由于人民生活水平的日益提高，对于日用工業品不但要求供应数量足够的產品，同时要求生產質量好的產品和新的品种。中共中央在編制1956年度國民經济計划草案指示中指出："認眞提高產品質量和增加品种規格問題，是我們工業生產中的方針問題。凡原來質量較好的產品，不許降低質量，已經降低了的，必須迅速提高；……凡國家和人民需要的有条件試制的新產品必須試制，保証質量合格"。从这次輕工業部等五个部合办的日用工業品質量展覽会里，我們可以看到很多优良產品和次品并列着，还有同一產品改進前后的貨样，把每一產品的优缺点具体指出來，同时还把一些人民來信和消費者的反映陈列着，对許多質量低劣的產品提出了尖銳的批評。

工業品的質量問題

俗語說得好，"不怕不識貨，只怕貨比貨"。把同样規格的產品陈列在一起，不但从外表美观、坚固耐用、圖案新頴种种方面可以很快評比出來哪一种是优良產品和哪一种是次品，同时也根据消費者的意見作了初步鑑定，一部分还做了物理性能和化学分析試驗。

几年來我國的日用工業品，不但在產量上增加，在質量上也有不同程度的提高。像最近出產的鋁制品，通过陽極电化，使表面上成一層氧化鋁膜，不但色彩鮮明，同时还具有耐酸、耐碱、耐磨的性能。各种膠鞋1955和1956年各厂采用了分段大底、龜背式沿条、縫帮套楦、肥瘦型鞋楦等技術措施，質量和式样都有改進和提高。如上海108橡膠厂生產的解放牌球鞋，就受到消費者的欢迎与表揚。在紡織品部分，陈列着許多新品种的產品，像夾絲綫呢、雜色府綢、單面印淺花嘩嘰、棉麻混紡印花麻紗、印花裙子布和提花麻紗等，这些都是比較美观新頴的綢布，有些还是試制品，它們所以能受到观众和消費者的欢迎，是和生產單位对產品質

量的不断改進与提高分不开的。

質量低劣所造成的損失

在展出的產品中，也指出了許多次品所造成的損失是驚人的。如沈陽橡膠五厂1954年生產的飛燕牌雨衣，因为盲目取消“防老剂”，以致發粘，虽經加工处理，損失达300万元；國营錦州紙厂从1953年至1954年因整选不善，正品中有副品，經檢查加工損失达174,693元；重慶某厂所產的日光牌电筒，从1954年9月至1955年6月共出厂99,651打，到1956年初各地尙積压53,005打，經过三次降价降等，損失共达320,684.75元；牙膏生產方面从1954年至1955年因牙膏質量逐步下降，致發生过稀过硬、有砂眼、尾部漏水、膏汁發黑等現象，据初步有材料可查的共損失150万元；平版玻璃各地產品普遍發現变質現象，僅1954年至1955年削价損失即达400万元，等于25万箱的价格。从上面許多例子，我們可以深刻体会到那些粗制濫造不合規格的產品，已經为國家財富造成多么大的損失。今后如再不加改進，將是一件令人不能容忍的浪費行为。这些質量低劣的產品今年有的已經有所改進，但有的仍然存在着問題。

改進前后的对照

在展出產品中也可以看到同一規格的產品，价格懸殊的情况，这說明了原料供应和生產技術的不同，从价格上具体表現出來。如同样一双皮鞋，長沙制鞋生產合作社的出厂价是9.84元，而南京地方國营新生制鞋厂的就要14.75元，每双貴4.91元，后者比前者貴了45%。也有同一企業單位的產品，在改進質量后起了很顯著的差別。如过去地方國营石家庄塘瓷厂所產的塘瓷制品，很多是次品，崩瓷、裂紋、砂眼、起泡和色不鮮艷，缺点相当嚴重。僅1953年至1955年所生產的次品减价出售就給國家造成150多万元的損失。今年起这个厂决心改進，派人到上海先進厂去学習技術，經过一番努力鑽研，从3月起已經开始把產品質量低劣的狀态基本上改变过來。我們看到他們改進前的次品，也看到他們改進后的產品，由于質量的提高，已經受到消費者的欢迎。同样像原來較好的駝鳥牌藍墨水，因为創出了牌子，質量曾一度下降，現在經过研究改進，腐蝕性已降低了，又重新为一般人所乐用。此外如絲綢印花改用噴霧机給湿，不用上漿，節約了粮食，每匹可以降低成本3.35元；軟緞改用酸性及直接染料染色，再用苏联固色剂固色，虽經日晒落水都不褪色。在包裝方面，各地葯厂已有試行以紙条代替棉花的办法，如全國葯厂都能实行，每年可節約棉花將近100噸。从这些改進的例子，我們可以看到許多职工群众为提高質量、降低成本而不断努力的成果。

商業事故問題

在展覽会中央大廳的东北角是商業事故陈列室。这里主要說明我們的商業工作中，对于工業品的進貨、运輸、保管等方面还存在着不少的缺点，使許多原來好的產品，由于保管不善等造成了殘損、霉爛、变質，致國家財富受到很大的損失。以國营商業系統变質、霉爛商品为例，去年的情况是比較嚴重的，如以1953年为100，1954年是150，1955年达到419，亦就是1953年的四倍多。事故的情况是多种多样的。大致可以归納为計划性不强、調撥不当、运輸不当、包裝不良和保管不善等，其中尤以保管不善而使產品遭受鼠咬、虫蛀和生銹、殘損、变質、霉爛的情况最为嚴重，給國家財富造成巨大的損失，也說明了某些商業部門的工作人員对爱护國家財產的責任心是不够强的。

看了展覽会以后，我們怀着一种喜悅的心情，深深感覚到我國的輕工業生產正在飛躍進步，不但新品种在不断增加，原來較次的產品也在不断改進，这对于滿足当前全國人民日益增長的物質和文化生活的需要是很重要的一件事。1956年度國家預算支出中对輕工業的投資，比已往几年增長較多，这是为了适应工農業發展的情况下，人民必然需要更多更好的工業產品。解放前有許多东西我們要从國外進口，現在已能够自己生產了，部分產品并且已能供应國外。这种情况是过去連想也不敢想像的。相信通过这一次展覽和評比，不但將使許多生產商品的企業單位取得很大的教訓，更加重視產品的質量，从而不断提高產品質量；也应該引起那些商業部門的重視，使他們在采購、倉儲、推銷等工作方面有所改進。在这全國轟轟烈烈开展先進生產者运动的高潮中，經济部門的工作人員，应共同为提高日用工業品的質量与產量，为提前与超額完成第一个五年計划而努力。

許多質量很坏的產品，叫人看了好气又好笑。“四漏”就是其中的一种。下圖中鋁制的水壺、鍋、面盆和痰盂都是漏的。

（人民日报稿）

优秀的企業办税人員孟昭祥同志

匪　方

孟昭祥同志并不是税工干部，但一提起他的名字，太原市税务局和南城区税务分局的很多同志都很熟悉他。孟昭祥同志是中國五金机械公司山西省公司的干部，从1953年开始，他負責办理該公司的納税工作。几年來，他在办税工作上做出了顯著的成績。孟昭祥"努力鑽研税法，工作認眞負責"是企業和税局的同志們所公認的。

当領導上剛分配他負責办理納税工作时，也曾經苦惱过，他心里想道："办理企業納税是一項复雜的工作，像我这样一个店員出身的人，又沒有文化，到什么时候才能弄通税法？少納了税不行，多納了税也不行；再說身在國营企業部門，做的是納税工作，这有什么前途呢！"

5月里的一天，趙經理找孟昭祥同志進行了談話。趙經理說明了这一工作的重要意义，最后說："做納税工作，最重要的就是了解税收政策，熟悉税务法令，而要做到这些，必須認眞学習，刻苦鑽研。"

趙經理的談話，轉变了孟昭祥的思想，給了他一股力量。孟昭祥对納税工作的重要意义开始有了新的認識。他質問着自己："既然都是革命工作，为什么不願做納税工作呢！"自此以后，孟昭祥逐漸的安下了心。

經过几次参加税务局召开的会議以后，孟昭祥开始学習税法了。他先把屬于商、貨兩税五金类的每一种品目的商品，都記下來。弄清那种商品应屬于那个品目。遇有不懂，就跑到税务局去問。接到税务文件，他就認眞的鑽研，并結合公司業务去尋找問題。不管發現了什么疑問，不弄懂，决不罢休。

他第一次發現了問題：公司1952年存貨屬于加工收回的產品一律按3％补納营業税，可是其中的机器、仪器应适用2.5％的税率呀？他把这一問題向税务局提出研究，果然把这部分商品适用的税率改为2.5％，这就及时避免了多納税6,000多元的現象。"要是把不应交納的6,000多元交了税，豈不影响公司的資金周轉，并且將來發現了还要退税，豈不是对國家、企業都不利嗎？"孟昭祥感覺到了自己工作責任的重大。

根据市税务局所規定使用發貨票制度，公司所用銷貨發票有兩种。甲种是銷售已納商品流通税商品用，乙种是銷售非商品流通税商品用。孟昭祥把公司所經营的各种商品按类按税目列表，分發給每一位銷貨員。通过这張表，銷貨員对公司所經营的已納商品流通税商品或其他商品就可一目了然。随后，孟昭祥又用"商品流通税""貨物税""其他"3种小圖章在牌价本上每种商品旁分别盖上圖章，这样就可以看出那些是屬于什么税的商品，为正确执行开票創造了条件。

1953年5月底，太原鋼鉄厂接到重工業部指示，从6月1日开始，鋼材納税环節移到國营商業部門。可是市税务局和公司都还沒有接到上級的指示文件。經太原鋼鉄厂提出，与市税务局、山西省五金机械公司商議的結果，决定遵照重工業部的指示办理。孟昭祥回來去請示趙經理，趙經理說："重工業部的指示是不会錯的。既然税务局已同意这样办理，就依照商定的办法，先交税吧。不久我們就会接到这一指示的。"果然不到1个月的时間，省公司接到了总公司关于这一問題的指示文件。从此以后，每当征納双方意見分歧时，孟昭祥总是先依照税务局的意見办理。

为了加强征納双方的密切联系，从1955年2月份起，市税务局与各國营企業建立了联系卡片制度。山西省五金机械公司派孟昭祥去参加税务局召开的國营企業办税人員会議，孟昭祥把会議精神和建立联系卡片的意义向領導做了彙报，并向各科有关同志進行了傳达，要求領導給以支持，并希望各科今后在处理問題时凡与税务有关的，随时和他联系，以便通过联系卡片送税局答复，及时求得解决。此后，由于孟昭祥和各科經常联系，各科提出不少問題。例如加工部門提出廢鋁加工成鋁，出厂时納什么税，税率若干。这就保証了5％貨物税和一道3％营業税的及时入庫。又如公司从上海收購一批棉紗头，需要加工整理。加工部門及时提出問題后，通过联系，知道加工后的棉紗头仍屬商品流通税商品，不納营業税。再如公司为了滿足用戶需要，把重20公斤的錫錠加工改为0.5公斤的錫錠。向税局詢問，也明确了虽然不納税，但必須在加工前办理改制手續。关于合同貼花問題，財会科提出的問題也不少。例如过去公司与百貨系統所訂的銷貨合同，都按牌价总金額計貼印花，实际上，在調撥貨物时，是按牌价的九五扣折成調撥价計算。經联系税务局答复：既規定有回扣办法，应照实际总值額計貼印花。从此，公司把同样合同都改为按調撥价計算，糾正了过去税負不合理的現象。从2月到6月共四个多月的时間，孟昭祥通过联系卡片向税局共提出24个問題，都及时得到解决。

孟昭祥同志由于在办理納税工作中認眞負責，有顯著成績，曾被評选为該公司的优秀工作者，并獲得了物質奬励。

丰富多样的农村副業

上：河北省安國縣伍仁桥区曙光農業社的妇女社員們，正在从事家庭副業，給供銷合作社納鞋底。

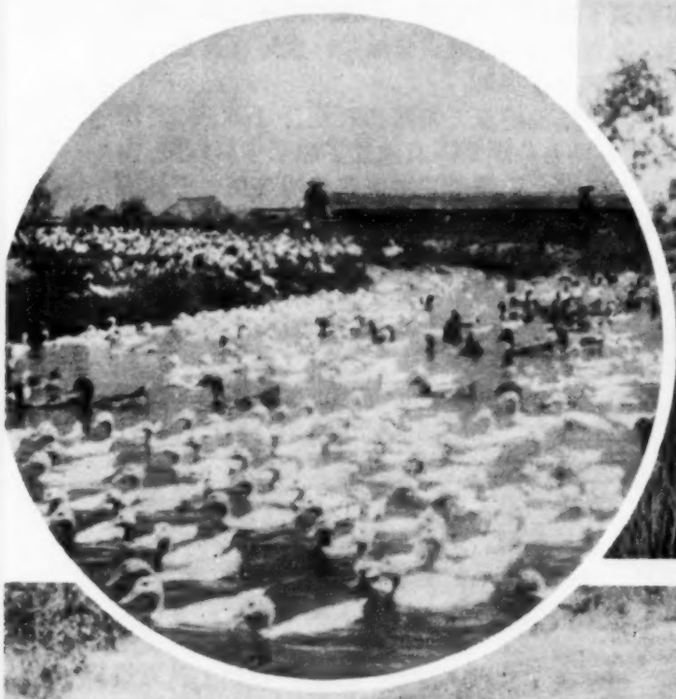
新華社記者　袁　浩攝　（新華社稿）

中左：中國食品公司上海市公司第一次在上海飼养3万多只北京鴨，最大的已長到兩斤多重，不久就可以归棚填食了。圖中白色的是北京鴨。

新華社記者　張家徽攝

中右：川西平原郫縣和平鄉農業生產合作社第五联社初步的作了統一的生產規划。联社管理委員会委員們計划把高級社的养魚塘建在有樹蔭的地方。

新華社記者　張齐才攝

下：四川省都江堰有許多渠边、溝旁不適宜于种植庄稼。到了夏天水草丰盛，許多農業生產合作社用來放牧羊羣，增加副業生產收入。

新華社記者　張齐才攝